



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo
2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Richard Vásquez Acuña (ORCID: 0000-0002-2210-6047)

ASESORA:

Dra. Flor Alicia Calvanapón Alva (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO - PERÚ

2019

Dedicatoria

A mi amada y querida esposa Diana E. Castañeda que con su incondicional amor, estuvo apoyándome en todo el proceso de mi formación profesional y poder culminar este proyecto y llegar a la meta sin problemas.

A la memoria de mi papá, Elías Vásquez, que hoy se encuentra en el cielo, a la derecha de Dios padre todo poderoso y estoy seguro que estamos en sus oraciones y que en algún momento seguramente nos volveremos a reunir en el reino de Dios.

Al gran cariño de mi madre, Carmela Acuña, que con su gran ejemplo de trabajo me brindó la fuerza y motivación suficiente para seguir avanzando en el largo y fantástico trayecto de mi carrera como contador público.

A mis 6 pequeños hijos que son el pilar de mi familia y la motivación de seguir adelante en mi trayecto de mi vida y espero que ellos vean en mí un ejemplo para que sigan el camino del estudio constante como herramienta para crecer profesionalmente y llegara a ser buenas personas útiles a la sociedad y al estado peruano.

Agradecimiento

Quiero agradecer a mis maestros, amigos y compañeros que compartimos gratos momentos en toda esta etapa de mi vida formativa, y poder culminar con éxito la carrera de contabilidad de no ser por su apoyo incondicional hoy no existiría esta tesis, hoy puedo decir que tengo la dicha de haber culminado con éxito la carrera de contabilidad gracias a vuestro fraternal compañerismo y cooperación, muchas gracias a todos los quiero mucho y les deseo lo mejor.

Estoy muy agradecido también con toda mi familia ellos que siempre me animaron a persistir veo ahora como resultado el logro de su confianza puesto en mí, ahora como profesional quiero decirles que mis logros son también los de ellos y que voy a ayudarlos todo lo que sea posible para que ellos también logren sus metas trazadas y decirles que todo es posible hay que tener la fe en Dios todo poderoso.

Y estoy muy agradecido con todos los que me brindaron su apoyo a lo largo del proceso de mi formación profesional, y en especial a la maestra que me apoyó en este trabajo, gracias por el asesoramiento para dar cumplimiento a todos los requerimientos para el desarrollo de trabajo de investigación y poder así conseguir el tan ansiado título profesional de contador público.

Culminada la carrera empiezan nuevos retos, metas por cumplir dentro de este mundo de la contabilidad, avizorando un gran horizonte para conquistar y estoy seguro que todo es posible con fe y con la ayuda de todos mis amigos los que siempre estamos juntos apoyándonos en cada momento y sé que nos esperan un mundo por descubrir y en el camino iremos encontrándonos otra vez gracias por poder contar con ustedes.

Gracias a los que dirigen esta prestigiosa universidad que tuvieron a bien en un programa pensado en sus alumnos trabajadores nosotros que se dan un tiempo para estudiar por ello agradezco a todo el plantel del programa (SUBE) que hizo posible que nuestros anhelados sueños se hagan realidad, al abrírnos sus puertas a jóvenes como nosotros y preparándonos para el futuro formándonos como profesionales de bien estoy infinitamente agradecido por la buena formación educativa se los debo todo a ustedes y espero que sigan haciendo esta labor muy loable en beneficio de muchos jóvenes que ven una oportunidad de formación profesional.

Página del jurado

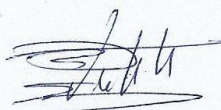
Declaratoria de autenticidad

Yo, Richard Vásquez Acuña con DNI N° 40166783, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, facultad de ciencias empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que adjunto es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también que todos los datos e información que se presente trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Trujillo, 11 diciembre de 2019



Richard Vásquez Acuña
DNI: 40166783



Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	11
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
2.2. Operacionalización de variables	12
2.3 Población, muestra y muestreo	14
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	14
2.5 Procedimiento.....	14
2.6 Método de análisis de datos	14
2.7 Aspectos éticos	14
III. RESULTADOS.....	15
IV. DISCUSIÓN	20
V. CONCLUSIONES.....	24
VI. RECOMENDACIONES.....	25
VII. PROPUESTA	26
REFERENCIAS	36
ANEXOS.....	40

Resumen

En el presente trabajo de investigación se tiene como objetivo determinar la incidencia de las infracciones tributarias en el impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo 2018 y además como objetivos específicos en primer lugar se analizaron las normas tributarias que rigen para la contratación de extranjeros no domiciliados en nuestro país, en segundo lugar se determinaron las infracciones que se generan por el incumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados en la empresa ABC y tercer lugar se analizaron la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC, esta investigación es de tipo descriptiva, porque los datos de la investigación se recolectarán tal como ocurre en la realidad de la empresa ABC, el diseño de la investigación fue no experimental; la Población: fueron los 60 trabajadores de la empresa ABC; la muestra: se hizo revisión documentaria de 20 trabajadores extranjeros no domiciliados. También se aplicaron Técnicas e instrumentos de recolección de datos: análisis de documentos, validez y confiabilidad; se concluye comparando los estados financieros donde se puede apreciar claramente que no se están sincerando las remuneraciones del personal extranjero no domiciliado dinero que salió de caja y que no se está considerando al momento de la determinación del impuesto a la renta anual para el periodo 2018 de la empresa ABC.

Palabras clave: Infracciones tributarias, contratación de extranjeros no domiciliados, impuesto a la renta.

Abstract

In the present investigation, the general objective is to determine the incidence of tax violations in the income tax in the company ABC Trujillo 2018 and in addition, as specific objectives, the tax rules governing the hiring of foreigners will be analyzed first. not domiciled in our country, in the second place the infractions that are produced by the non-compliance of the tax norms in the hiring of foreigners not domiciled in the ABC company are determined and thirdly the determination of the income tax in the ABC company is analyzed This research is descriptive, because the research data will be collected as in the reality of the ABC company, the research design was not experimental; Population: were the 60 workers of the ABC company; the sample: a documentary review of 20 foreign non-domiciled workers was made. Techniques and instruments for data collection were also applied: document analysis, validity and reliability; It can be concluded by comparing the financial statements where it can be clearly determined that the salaries of foreign non-domiciled personnel are not being sincere and that the timing of the determination of the annual income tax for the period is not being determined. 2018 from ABC company.

Keywords: tax infractions, hiring of non-domiciled foreigners, income tax.

I. INTRODUCCIÓN

El tema de la contratación de extranjeros en el país de Egipto según Disposiciones Generales del Libro Primero de la Ley del Impuesto sobre la Renta Capítulo Dos Salarios y similares:

Artículo (9): El impuesto se aplica a los salarios y similares de la siguiente manera: 1- Todas las ganancias de un contribuyente resultantes del trabajo para terceros, con o sin contrato, de manera regular o de forma irregular, independientemente de los nombres, formas o motivos de las cuotas, ya sean por obras realizadas en Egipto o en el extranjero, y la contraprestación de los mismos se pagó de una fuente en Egipto, incluidos salarios, bonificaciones, incentivos, comisiones, subvenciones, pagos adicionales, bonificaciones, dividendos o participaciones en beneficios y prestaciones en efectivo y en especie de todo tipo; 2- Todas las ganancias de un contribuyente de una fuente extranjera por el trabajo realizado en Egipto; 3- Sueldos y remuneraciones de los presidentes y consejeros no accionistas de empresas del sector público y del sector público empresarial; 4- Sueldos y remuneraciones de los presidentes, consejeros y gerentes de corporaciones a cambio de su labor administrativa. El Reglamento Ejecutivo de esta ley determinará la base para estimar el valor de las prestaciones en especie.

Artículo (10): Los ingresos incluidos en la base imponible se determinarán para cada parte del año en que se devengaron ingresos imponibles en proporción a un año, con base en los ingresos mensuales después de transferirlos a los ingresos anuales. Si ocurre un cambio en la base imponible, el cálculo de la base se ajustará a partir de la fecha del cambio con base en la base nueva o antigua, la que sea menor, luego de transferirla a la renta anual. Cada año debe realizarse un ajuste de acuerdo con los procedimientos y reglas que especifica el Reglamento Ejecutivo de esta ley.

Los sueldos, salarios y similares en bloque pagados en un solo pago en un año específico deben distribuirse entre los años de derecho, después de excluir los pagos en lugar de vacaciones. Los ingresos incluidos en la base imponible deben recalcularse para cada año y el impuesto adeudado se ajustará en consecuencia.

La ciudad de Trujillo, cuenta con una considerable densidad poblacional además su ubicación geográfica y demás recursos naturales son bastante favorables para su desarrollo, todos estos factores hacen posible la creación de empresas muy

diversificadas, tanto de producción, comercio y servicios, moldeando un ambiente empresarial muy progresivo; los empresarios mantienen cierta firmeza competitiva en la conquista de nuevos mercados y así de tal manera puedan llegar a alcanzar el desarrollo tan anhelado y además sostenido en el tiempo; por lo tanto para lograr las metas trazadas frecuentemente las empresas requieren de personal con diversas destrezas, habilidades o con conocimientos técnicos y/o científicos; que puedan aportar para el desarrollo de las medianas y Mype; teniendo en consideración la masiva llegada de personal extranjero, los cuales son contratados por los empresarios sin tomar en consideración los temas migratorios y por otro lado los contadores por falta de capacitación en el tema puedan estar cometiendo errores al omitir algunos parámetros contemplados en la normatividad tributaria, al momento de registrar al personal extranjero no domiciliado como trabajadores en las empresas, al infringir en la tributación, el empresario podría estar cometiendo el delito de evasión tributaria, y deberá compadecer de acuerdo a las sanciones impuestas por la SUNAT.

Cada día siguen llegando más extranjeros al país buscando oportunidades laborales, agudizando así el problema de informalidad en el ámbito laboral y tributario el cual son de hecho materia de estudio por el impacto que genera la presencia de miles de personas tanto profesionales como obreros que buscan en nuestro país un trabajo que desempeñar.

Sobre el tema migratorio actual, los siguientes diarios capitalinos titulan:

Gestión (2019) indica que: “El movimiento migratorio en la frontera entre Perú y Chile repuntó 4.10% durante el 2018, chilenos y bolivianos fueron los que más ingresaron por la frontera sur del Perú el año pasado, de acuerdo a Migraciones”.

Para ser más preciso nos detalla que. “Los extranjeros con más ingresos a nuestro país por la frontera sur fueron los ciudadanos chilenos con 1’657,758 seguido de los bolivianos con 56,625” (párr. 1-4)

En el caso de la frontera norte del Perú, en los tres últimos años, son los ciudadanos venezolanos los que registran una notable cantidad de migrantes de todas las edades tramitando su ingreso, ya no es extraño ver por las calles de las distintas ciudades de nuestro país, extranjeros venezolanos, trabajando no solo informalmente si

no también de manera formal y con sus remuneraciones estarían generando tributos a favor del Estado Peruano.

Así mismo el Comercio (2018) titula en su portada: “Los sucesos que marcaron la migración venezolana en el Perú”. Y en su contenido menciona “El Perú se convirtió durante este año en el segundo país a nivel mundial, solo detrás de Colombia, en albergar a más migrantes venezolanos. Actualmente, hay 635 mil ciudadanos de Venezuela en Perú”. (párr.1) más adelante dice: “Esta ola migratoria tuvo su punto más álgido a mitad de año, cuando el Gobierno Peruano dispuso que solo los migrantes que ingresen hasta el 31 de octubre podrían tramitar el Permiso Temporal de Permanencia (PTP)”. (párr.3)

Además teniendo en cuenta que cada día siguen ingresando más ciudadanos Venezolanos buscando oportunidades laborales para mejorar su economía y poder enviar remesas a sus familiares que quedaron en el país caribeño, el Gobierno Peruano optó por implementar un cambio, de calidad migratoria temporal de la clase turista, por un permiso llamado, permiso temporal de permanencia (PTP), pero con este permiso los extranjeros mantienen la calidad de migrantes temporales, aun obteniendo el (PTP) el gobierno Peruano no les permite el cambio a calidad de residencia por lo tanto siguen siendo considerados migrantes no domiciliados por un periodo de 183 días. El PTP es otorgado a los ciudadanos Venezolanos, para que ellos puedan acceder a un trabajo y que el empleador les pague todos sus beneficios socio laborales y es allí cuando los profesionales de contabilidad cometen errores al registrar personal extranjero no domiciliado como trabajador, al infringir en la tributación, en nuestro país la administración a cargo de la recaudación de los impuestos es la SUNAT y haciendo uso de sus funciones sancionadoras esta institución gubernamental tiene la autorización para abrir un procedimiento administrativo a las empresas que infringen las normas tributarias y sancionarlas según los procedimientos que la ley le exige.

Para una mejor comprensión de este tema se citan diversos autores tanto nacionales e internacionales que puedan ayudar a entender el comportamiento tributario de los trabajadores migrantes no domiciliados a través de diversos convenios que los diferentes países lograron concertar para garantizar una migración segura dentro de un trato igualitario evitando así la discriminación.

De los antecedentes internacionales se puede mencionar que los siguientes autores sostienen lo siguiente:

Primero, Pujols (2015) “Tributación sobre la renta de las personas físicas en Estados Unidos desde la perspectiva del convenio para evitar la doble imposición”. El trabajo tiene una metodología no experimental y descriptiva y concluye que:

El problema principal radica en los activos, titularidad del sujeto pasivo que abandona la nacionalidad o residencia permanente americana.

Conforme a lo mencionado anteriormente con respecto a este el impuesto provocara habitualmente discrepancias de valoración entre el sujeto pasivo y la administración, especialmente cuando se trata de activos no líquidos.

En caso de activos cotizados en un mercado oficial la determinación de la diferencia del valor puede ser relativamente simple de calcular, pero, en el caso de los bienes inmuebles u otros activos no cotizados en mercados oficiales, la determinación de la valoración puede estar enormemente condicionada por consideraciones de carácter subjetivo.

(p.181)

Gonzales (2017) en su tesis llamada “Hacia la armonización fiscal en la comunidad andina” tiene como objetivo general: “Analizar el grado de armonización fiscal alcanzado por la Comunidad Andina”. Su metodología es “Investigación histórica y dogmática aplicada a todos los capítulos, la cual se ha basado esencialmente en el análisis e interpretación de las fuentes normativas del ordenamiento jurídico andino”. Concluye: “Las remuneraciones, honorarios, sueldos, salarios, beneficios y compensaciones generales, percibidos como retribución de servicios prestados por empleados, profesionales, técnicos o por servicios personales en general, solo debían ser gravados en el territorio en el cual tales servicios fueren prestados” (p.448).

El tercer autor es, Acuña (2014) en su tesis llamada “Tributación de los trabajadores expatriados de los extranjeros en Chile y de los chilenos en el exterior” tiene como objetivo general: analizar el origen de “fuente de la renta”. Su metodología es descriptiva y termina diciendo:

En conclusión, desde la perspectiva del trabajador expatriado, residente o domiciliado en Chile, durante los primeros tres años contados desde su ingreso al país, sólo estará obligado al pago de impuesto sobre sus rentas de fuente chilena. Cumplido dicho plazo, estará sujeto al pago de impuesto sobre sus rentas tanto de fuente chilena como mundial. (p.30)

Y el cuarto y último autor cita a Sánchez (2018) en su tesis “la tributación de los artistas y los deportistas en los convenios para evitar la doble imposición: análisis del artículo 17 del modelo de convenio de la OCDE y de la ONU” tiene como objetivo: “estudiar la manera cómo los Convenios para Evitar la Doble Imposición han abordado la temática desde el Siglo XX hasta nuestros días”. El trabajo es de tipo descriptivo “haremos una anotación general en relación con los convenios para evitar la doble imposición”. Concluyendo así:

La renta deberá ser percibida por una persona diferente al artista o deportista. Por lo tanto, para dar aplicación al inciso segundo que se trate de un artista o un deportista prestando sus servicios personales ante un público; que la remuneración sea la consecuencia del ejercicio de labores del artista o deportista en su calidad de tal; la renta debe ser percibida por una tercera persona. (p.91)

Así mismo tenemos antecedentes nacionales que fundamentan lo siguiente:

En primer lugar, Castro (2017) “Incidencia del conocimiento de la normativa tributaria sobre servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en la gestión del cumplimiento tributario de la empresa cóndor Perú S.A.C. en el año 2015”. Con una investigación de tipo no experimental-descriptiva y concluye que: “La empresa Cóndor

Perú S.A.C. muestra un nivel elevado de carencia de conocimientos de la normativa tributaria sobre servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados, lo cual incide de forma negativa en la gestión del cumplimiento tributario” (p.69).

Así mismo se determinó que: “El nivel de incorrección alcanza una media del 60.50%, lo cual indica que la empresa está expuesta a contingencias tributarias, complicando así su situación financiera más allá del error tolerable” (p.69).

En segundo autor se continua con Silva (2014) en su tesis titula: “Estrategias de planificación tributaria y su incidencia en las empresas utilizadoras de servicios de no domiciliados en el distrito de san Isidro, provincia de Lima 2014” y concluye: “se exige un tratamiento tributario especial a los servicios de no domiciliados, los cuales se debe identificar la correcta aplicación de las normas tributarias a tiempo antes que se produzcan confusiones o infracciones ante la administración tributaria” (p.119).

Y tercer y último esta Zelada (2016) en su tesis: “Incidencia Tributaria en la Determinación de la Renta de Fuente Peruana por el Servicio de Asistencia Técnica Prestado por un no Domiciliado en los Estados Financieros Del Periodo - 2015 de la Empresa Zafiro S.A.C – Lima” concluyendo:

La incorrecta determinación de la renta de fuente peruana, afecta en gran medida a los Estados Financieros, ya que el resultado del ejercicio obtenido anteriormente ha disminuido a causa del gasto no considerado, por lo tanto, los saldos o montos expuestos están erróneamente presentados. Esto genera que los Estados Financieros no sean confiables y mucho menos para ser tomados en cuenta al momento de realizar alguna toma de decisión. (p.98)

A continuación, se definirá que es Infracción para una mejor comprensión:

“Definición de infracción:

Transgresión, quebrantamiento, violación, incumplimiento de ley, reglamento, convenio, tratado, contrato u orden. Denominación genérica

de todo lo punible; sea delito o falta (v). Separación de doctrina o práctica acreditada u obligatoria.

En lo civil la infracción de lo obligatorio permite, reclamar la ejecución forzosa: y, cuando no quepa lograrla, se traduce en un resarcimiento de daños y perjuicios (Cabanellas, 1981, p.412).

Así mismo, la descripción sobre Infracciones laborales:

No sin antes comentar que, la tributación depende totalmente de una correcta contratación de trabajadores de no ser así las infracciones laborales aperturarán una serie de multas que incidirán también negativamente en la determinación del impuesto a la renta.

El cálculo del monto de las sanciones, se determinan en base a las siguientes tablas:

(Tabla: 1.1, tabla 1.2 y tabla 1.3 en anexos)

“Finalmente, con la modificación al artículo 51° se establece que la facultad de la autoridad inspectiva para determinar la existencia de infracciones en materia socio laboral”

“la falta y se determina conforme a lo establecido en el artículo 251° del TUO de la Ley del Procedimiento Administrativo General”.

“El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo revisará esta tabla con una periodicidad de dos (2) años”.

“Decreto Supremo N° 015-2017-TR, publicado el 6 de agosto del 2017 en el Diario Oficial El Peruano”.

García Astaburuaga, “La infracción tributaria es el incumplimiento por parte de un contribuyente de las obligaciones legales, reglamentarias o administrativas, relativas a los tributos establecidos en el sistema impositivo, y que acarrea sanciones para quienes resulten responsables de tal incumplimiento” (Alva, 2014. p.I-2).

“Multa, comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos, cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión de

licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado para el desempeño de actividades o servicios públicos”. (Nima, 2006.p.22)

Sobre el impuesto a la renta se considera que:

“El Impuesto a la Renta es un tributo que se precipita directamente como manifestación de riqueza, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas, de fuentes activas o de fuentes mixtas”. (Alva, 2012.p.I-1).

“Las personas son no domiciliadas, cuando son extranjeros sin domicilio permanente en el Perú o que teniendo el domicilio se ausentan por más de 183 días durante un período cualquiera que comprende 12 meses”. (Ley del Impuesto a la Renta, 2004. Artículos 9 y 10 del Decreto Supremo N° 179-2004-EF).

Para el caso de trabajadores no domiciliados existen ciertas obligaciones de renta por cumplir que se detallan a continuación.

Obligaciones por las rentas de cuarta categoría. -

Si como no domiciliado percibes rentas de cuarta categoría por la prestación de tus servicios de manera independiente, el usuario de tus servicios que tenga la condición de no domiciliado, aplicará la retención del 30% sobre la renta neta (es decir deduciendo el 20% del ingreso del no domiciliado) y el usuario de los servicios realizará la declaración y pago mediante su PDT de Planilla Electrónica – PLAME. (Ley del impuesto a la renta, 2004.Articulo 33 del Decreto Supremo N° 179-2004-EF).

Obligaciones por las rentas de quinta categoría.

Si eres no domiciliado y te encuentras en planilla, tu empleador efectuará la retención del 30% sobre la totalidad de tus rentas obtenidas con motivo del trabajo remunerado, declarando y pagando el citado monto mediante PDT de Planilla Electrónica – PLAME a cargo del usuario de los servicios.

(Ley del impuesto a la renta, 2004.Artículo 34 del Decreto Supremo N° 179-2004-EF).

Además, según el código tributario sobre la Ley del impuesto a la renta dice.

“Las personas naturales y sucesiones indivisas no domiciliadas en el país estarán sujetas al Impuesto por sus rentas de fuente peruana”. Inciso (g); donde hace la exigencia de la retención del 30% por concepto de renta”. (Ley del impuesto a la renta, 2016.Art. 54 Decreto Supremo No. 179-2004-EF).

Todo este fenómeno migratorio suscitado en estos tres los últimos años y la adaptación brusca de la legislación peruana para acoger a los miles de migrantes venezolanos de manera regular y temporal por parte de migraciones y el ministerio de trabajo para que puedan realizar actividad laboral en el país dan origen a la siguiente pregunta de investigación. ¿Cuál es la incidencia de las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados en la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC, Trujillo 2018?

Donde para evaluar la utilidad de la investigación se han considerado los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2014.p.40).

En primer lugar, conveniencia, de la presente investigación pretende dar a conocer la importancia de la formalidad de los trabajadores migrantes extranjeros no residentes en el país, para que así exista un equilibrio de los beneficios de ambos, ya que con sus aportes al fisco el estado peruano pueda impulsar el desarrollo del país, así como también para el trabajador extranjero, este pueda gozar de los beneficios de salud, educación para sus hijos y de seguridad.

En segundo lugar, relevancia social; el presente trabajo de investigación, será de mucha importancia, servirá de herramienta y de consulta para el sector privado que se dedican a una actividad empresarial, permitiendo mejorar en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y contables en las empresas y también servirá como

antecedente para consulta de futuras investigaciones sobre este tema de interés social.

En tercer lugar, implicaciones prácticas; en este trabajo de investigación se dice que las implicancias prácticas se dan al analizar la normativa tributaria vigente y los impuestos afectos de la empresa ABC mejorando así la situación económica, financiera de la empresa salvaguardando el activo corriente evitando multas e intereses innecesarios.

En cuarto lugar, el valor teórico; mediante esta investigación se dará a conocer la normatividad vigente que otorga el Gobierno Peruano a los migrantes para que puedan laborar y también su importancia radica en su contenido donde se dictaminan los beneficios tanto para los migrantes extranjeros como también los beneficios para el estado peruano.

Y finalmente, unidad metodológica; la investigación que permite evitar infracciones tributarias permitiendo corregir errores permitiendo un mejor crecimiento en su situación económica y financiera de la empresa ABC así mismo proteger el activo y patrimonio de la empresa ABC.

La cual para el desarrollo de la siguiente tesis se planteó como objetivo general determinar la incidencia de las infracciones tributarias en el impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo 2018. Y como objetivos específicos analizar las normas tributarias que rigen para la contratación de extranjeros no domiciliados en nuestro país, determinar las infracciones que se generan por el incumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados en la empresa ABC. Trujillo y analizar la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC.

Planteándonos así la siguiente hipótesis: Las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados, inciden negativamente en la determinación de impuesto a la renta en la empresa ABC, Trujillo 2018.

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación.

Según su fin que persigue, De acuerdo a Behar (2013), expresa: “La investigación es de tipo aplicada, porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren, es el estudio y aplicación de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características completas” (p.20).

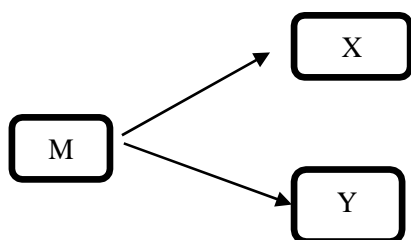
Según Enfoque, de Acuerdo a Hernández, Fernández, Baptista (1997):

La investigación es Cuantitativa, porque utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecida previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población. (p.10)

Según alcance, de acuerdo a Niño (2011), menciona:

La investigación es descriptiva, porque su propósito es describir la realidad objeto de estudio, un aspecto de ella, sus partes, sus clases, sus categorías o las relaciones que se pueden establecer entre varios objetos, con el fin de esclarecer una verdad, corroborar un enunciado o comprobar una hipótesis. (p.34)

Se realiza una relación de variables:



Dónde:

M: La empresa ABC periodo 2018.

X: Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados.

Y: Impuesto a la renta.

2.2. Operacionalización de variables.

La operacionalización de variables su interpretación nos permitirá leer, comprender y poder explicar con facilidad que es lo que le ocurre a la empresa ABC a través de los conceptos dados para cada variables y sus definiciones que nos permitan medir cada variable además los indicadores nos ayudaran a corregir y guiar a la empresa ABC hacia el éxito tan anhelado y para no caer en infracciones tributarias y multas innecesarias que truncarían el normal desarrollo de la empresa ABC esperamos medir las incidencias de estas variables que nos ayudara comprender y corregir al interactuar las normas vigentes con la realidad de la empresa ABC para el periodo 2018.

Dónde:

Variable 1: Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados

Variable 2: Impuesto a la renta.

Tabla 2.1

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
• Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados	“García Astaburuaga considera que “La infracción tributaria es el incumplimiento por parte de un contribuyente de las obligaciones legales, reglamentarias o administrativas, relativas a los tributos establecidos en el sistema impositivo, y que acarrea sanciones para quienes resulten responsables de tal incumplimiento” (Alva, 2014)	La variable se midió mediante análisis documentario	Artículo 175 del código tributario: “El contribuyente debe de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos”.	Nominal
			Artículo 176 del código tributario: “El contribuyente debe de presentar declaraciones y comunicaciones”.	Nominal
			Artículo 178 del código tributario habla: “Acerca del cumplimiento de otras obligaciones tributarias”	Nominal
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Escala de medición
• Impuesto a la renta	“Bravo Cucci manifiesta que: El Impuesto a la Renta es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza”. (Alva, 2012)	La variable se midió mediante análisis documentario	Obligaciones por las rentas de cuarta categoría	Razón
			Obligaciones por las rentas de quinta categoría	Razón

2.3 Población y muestra.

2.3.1 Población

Empresa ABC

2.3.2 Muestra

Empresa ABC año 2018.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnica:

La empresa ABC se consideró recolectar información que nos permitió el estudio de la población y muestra para tomar las decisiones más convenientes.

2.4.2 Instrumento:

Observación

2.5 Procedimiento.

En primer lugar, se solicitó el permiso respectivo para realizar la investigación posteriormente se buscó los trabajos previos, así como la teoría que dieron el sustento como el marco legal, se validó los instrumentos con especialistas y se levantó la información requerida.

2.6 Método de análisis de datos.

En el presente trabajo se recolectaron los datos para operar las variables, infracción tributaria y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta, estos datos serán trabajados en un archivo Excel 2010, donde se almacenarán los valores obtenidos los resultados por cada dimensión y por cada variable.

2.7 Aspectos éticos.

2.7.1 El consentimiento informado.

Según el nuevo código de ética profesional del contador público, que fue aprobado por la resolución N° 015-2015-CD JDCCPP, con fecha 11 de diciembre del año 2015, y entro en vigencia en la misma fecha quedando así derogada el código anterior.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades:

Según el diario el comercio (2019) titula “venezolanos en Perú: las cifras actualizadas de la migración” y en su contenido dice: “En el Perú permanecen unos 865 mil ciudadanos venezolanos, cifra que aumentó frente a la reportada a mediados de agosto, cuando hubo un registro de 859.659. Perú es el segundo país de acogida de migrantes venezolanos después de Colombia”. (párr. 2)

El fenómeno migratorio de ciudadanos que se movilizan masivamente desde Venezuela hacia Perú lo hacen con el fin de proporcionar bienestar a sus familiares y para ello buscan trabajo digno, el cual inciden directamente en los centros laborales, específicamente en las medianas, MYPEs y no MIPES por lo tanto el empleador, deberá obedecer las normas tributarias al contratar este tipo de trabajadores extranjeros no domiciliados.

La Empresa ABC Es una entidad económica de carácter privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos somos una empresa en crecimiento continuo es por eso que busca la formalidad para evitar cualquier tipo de infracción sobre todo la infracción de tipo tributaria.

La empresa ABC desarrolla sus actividades en el rubro carpintería por lo tanto se dedica a la producción de bienes de madera y metal para satisfacción de necesidades humanas, se puede decir también que es una empresa con fines de lucro. La empresa ABC tiene una ubicación geográfica estratégica en la región, desde aquí la empresa tiene un importante posicionamiento del mercado en expansión, manteniendo una mayor presencia en el mercado del norte del país y una presencia menor en el mercado del sur peruano. Es considerada una mediana empresa porque en ingresos supera los 1700 UIT al año, Para fines tributarios la empresa ABC se encuentra en el régimen general. Y está ubicada en el populoso distrito norteño de la esperanza, provincia de Trujillo en el departamento de La libertad.

3.2. Normas tributarias que rigen la contratación de extranjeros no domiciliados en nuestro país.

Al contratar personal no domiciliado se debe cumplir tal como dicta la norma según la ley del impuesto a la renta (LIR).

Del Artículo 6, de la L.I.R. Las personas “no domiciliadas” en el Perú, tributan en el país solo por sus rentas de fuente peruana, en ese sentido, el trabajador extranjero tributará en el Perú por sus remuneraciones que percibe por la actividad laboral que realice en territorio peruano. (Párr.2).

Del Artículo 54, de la L.I.R. inciso (g) establece que el empleador peruano está obligado a retener el 30% de la remuneración que abona al trabajador no domiciliado mientras no cumpla los requisitos para considerarse como domiciliado y luego declarará a la SUNAT a través del PLAME, en el mes siguiente al mes que corresponde la remuneración según el vencimiento de impuestos aprobado por la SUNAT. Se le considera no domiciliado al peruano que viene del extranjero que ha permanecido a fuera del país por un periodo de 183 días y al extranjero que permanece en el país y aún no ha cumplido los 183 días en el periodo de 12 meses.

Para los trabajadores extranjeros no domiciliados, el empleador le hará la retención del 30% como renta de no domiciliado para pagarle al estado como tributo por ser no domiciliado para ello se realizará la retención dentro del periodo de un año además dice también la normatividad vigente que aun así el extranjero haya cumplido los 183 días de retención el empleador seguirá efectuando dicha retención hasta que termine el periodo tributario en el mes de diciembre 2018.

Estas normas son activadas por el estado peruano para desmotivar al empleador y también al trabajador extranjero y desista quedarse y así se pueda conservar los trabajos para la población peruana.

También es activada para poder cobrarles a las grandes bandas de músicos extranjeros que vienen por unas pocas presentaciones en grandes conciertos es cuando el estado aprovecha para hacerle efectivo el cobro de impuesto a la renta de no domiciliados por medio de las retenciones a cargo de las empresas que los contratan.

3.3. Infracciones que se generan por el incumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados.

Tabla: 3.1

Cumplimiento:	Obligación:	Infracciones:	Multa:
Artículo 6, de la L.I.R. Las personas “no domiciliadas” en el Perú, tributan en el país solo por sus rentas de fuente peruana”.	Para el Artículo 87, del código tributario sobre las obligaciones de los administrados dice: “Los administrados están obligados a facilitar las labores de fiscalización y determinación que realice la Administración”	Artículo 178 del código tributario sobre “las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias”. En el primer numeral dice: No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas	Para el Artículo 178 del código tributario numeral 1: es el 50% del tributo omitido o dejado de pagar.
Del Artículo 54, de la L.I.R. inciso (g) establece que el empleador peruano está obligado a retener el 30% de la remuneración		Y el numeral cuarto dice: “No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos”.	Para el Artículo 178 del código tributario numeral 4: es el 50% del tributo retenido y no pagado. 50% del tributo no retenido y no pagado.

3.4 Determinación del impuesto a la renta de la empresa ABC.

Tabla: 3.2

Determinación de impuesto a la renta de la empresa ABC.

RAZÓN SOCIAL: EMPRESA ABC

ACTIVIDAD: CARPINTERÍA DE MADERA Y METÁLICA

Estado de Resultados por Función (ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES Al 31 de diciembre del 2018 en nuevos soles)	Determinación del impuesto a la renta total considerando el costo de los trabajadores extranjeros periodo 2018	Determinación del impuesto a la renta total sin considerar el costo de los trabajadores extranjeros periodo 2018
Ingresos de actividades ordinarias	15,000,000.00	15,000,000.00
Costo de materiales directos	12,000,000.00	12,000,000.00
Remuneraciones pagadas	911,000.00	599,000.00
Grat. Julio 2018 + bonif extr.	71,940.00	43,600.00
Grat. Diciembre 2018 + bonif extr.	71,940.00	69,760.00
Cts deposito 15 de mayo 2018	33,000.00	22,000.00
Cts deposito 15 de November 2018	33,000.00	27,000.00
Costos de sctr	11,205.30	7,367.70
Costo de Essalud	81,990.00	53,910.00
Utilidad bruta	1,785,924.70	2,177,362.30
Gastos operativos	-	-
Otros ingresos, por función	-	-
Gastos administrativos.	48,431.00	48,431.00
Gastos de ventas.	260,927.00	260,927.00
Otros gastos, por función (sanciones administrativas)	-	-
Utilidad operativa	1,476,566.70	1,868,004.30
Ingresos financieros	-	-
Gastos financieros	-	-
Utilidad o pérdida del ejercicio	1,476,566.70	1,868,004.30
Descuentos, rebajas y bonificaciones obtenidos	-	-
Otros ingresos de gestión	-	-
Utilidad o pérdida del ejercicio antes de impuestos a la renta	1,476,566.70	1,868,004.30
Determinación del impuesto a la renta	-	-
Adiciones para cálculo de impuesto a la renta	-	-
(+) Sanciones administrativas	-	-
Utilidad + adiciones para el cálculo de renta	1,476,566.70	1,868,004.30
Impuesto a la renta (tasa impositiva 29.5%)	435,587.18	551,061.27
Utilidad neta del ejercicio 2018	1,040,979.52	1,316,943.03

Nota: 3.2 se analizan los estados de ganancias y pérdidas de la empresa ABC para ello analizamos dos (2) estados financieros.

Interpretación: Primer estado de resultados, la determinación del impuesto a la renta considerando en planilla el costo de los trabajadores extranjeros periodo 2018 hay que recordar que todo trabajador registrado en planilla le da el beneficio al empleador a gozar del derecho a deducir las remuneraciones, porque estas están sujetas a crédito fiscal de renta empresarial tercera categoría, para este ejercicio se refleja una utilidad de

s/. 1, 476,566.70 y al calcular el impuesto a la renta tenemos una renta anual para el periodo 2018 de s/. 435,587.18.

Segundo se analiza aquel estado de resultados donde no se está sincerando las remuneraciones del personal extranjero, dinero que salió de caja y que no se está reconsiderando al momento de la determinación del impuesto a la renta anual para el periodo 2018 el monto de la utilidad es de: s/. 1, 868,004.30 y al calcular el impuesto a la renta tenemos una renta anual para el periodo 2018 de s/. 551,061.27 para este caso el empleador no podría sustentar la salida del dinero que uso para pagar a los trabajadores no domiciliados porque no están registrados en planilla, por consiguiente, al empleador aun le reflejará el dinero en los estados de resultados como utilidad haciéndole pagar al empleador un mayor impuesto a la renta con respecto al primero.

3.5 Incidencia de las infracciones tributarias en el impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo 2018.

Se puede decir que la primera infracción tributaria se da cuando al contratar personal extranjero no son registrado correctamente entonces el empleador no tendría derecho usar esos pagos como crédito fiscal deducible para el (IR), tampoco tendría la justificación por la salida del dinero y la segunda infracción tributaria seria que estaría omitiendo pagos por retenciones, entonces en la planilla de la empresa ABC, al calcular el (IR) esta estaría pagando la suma de S/. 115,474.09 más de lo normal, puesto que la salida de dinero no se podría sustentar por lo tanto se reflejaría como utilidad teniendo una incidencia negativa al momento de determinar el impuesto a la renta para el año 2018.

3.6. Contrastación de la hipótesis

La hipótesis planteada para la siguiente investigación fue: Las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados, inciden negativamente en la determinación de impuesto a la renta en la empresa ABC, Trujillo 2018.

La cual fue aceptada porque al contratar personal extranjero no domiciliado y no registrarlos en planilla correctamente, el pago que se realiza al trabajador no es sujeto a crédito fiscal tampoco puede justificar la salida de dinero es por eso que la empresa ABC y estaría pagando S/. 115,474.09 más de lo normal en impuesto a la renta para este periodo.

IV. DISCUSIÓN

Para fines educativos se construyeron dos estados de resultados, para comparar las diferencias que existen y mediante el cálculo poder determinar cómo inciden ambos casos en la determinación del impuesto a la renta. Es necesario mencionar que desconocer la normatividad y cometer infracciones tributarias son muy perjudiciales que impiden el normal crecimiento de las empresas. Primero se construye el estado de resultados con los datos que la empresa ABC nos facilita en los cuales vemos que está considerando en la planilla a todos los trabajadores nacionales y extranjeros no domiciliados tal cual como la empresa los está registrando según como la ley exige.

Aquí se podría decir que el correcto registro le da muchos beneficios a la empresa ABC como por ejemplo las remuneraciones son deducibles y esto le beneficiara a la empresa al momento de la determinación del impuesto a la renta porque la salida del dinero está plenamente justificada por el registro en la planilla y además todos los cálculos como la utilidad seria real.

Para este caso los socios de la empresa ABC no están preocupados por las infracciones porque ellos están cumpliendo con toda la normatividad por lo tanto eso les convierte en una empresa de avanzada que solo está concentrados en el negocio para generar más dinero productos de los negocios haciendo de esta una empresa prospera y en crecimiento además sostenida en el tiempo.

Segundo se construye el estado de resultados para fines educativos este esta sesgado se dice así porque no se está considerando en la planilla de la empresa a los trabajadores extranjeros no domiciliados, esta es la realidad de muchas empresas en nuestro país los cuales se les hace muy difícil poder aceptar que están infringiendo las leyes corriendo peligro de ser detectados y multados por la administración que es muy drástica a la hora de aplicar sanciones.

Aquí no encontramos que refleje en el estado de resultados la planilla del personal no domiciliados el cual mantiene a la empresa en riesgo de ser detectada y sancionada para este caso la empresa no puede acceder a la deducción del impuesto a la renta por lo tanto estaría declarando datos falsos el cual también otra infracción.

Según el análisis documentario al revisar los estados de resultados en el primero se identificó que la planilla de remuneraciones está correctamente y contiene el registro de todos los trabajadores de la empresa ABC para el periodo 2018 sin hacer ninguna

discriminación eso quiere decir que la empresa está pagando todos los beneficios a los trabajadores nacionales y extranjeros no domiciliados.

Del segundo no se identificó la planilla de remuneraciones de los trabajadores extranjeros no domiciliados en los estados de resultados siendo así que entonces la empresa no está cumpliendo la normativa tributaria vigente en el país incurriendo en infracciones laborales y tributarias declarando datos falsos al momento de determinar y pagar el impuesto a la renta en el periodo 2018. En la empresa ABC.

Las infracciones tributarias según (LIR) en las que potencialmente los empleadores incurrirían serían por no haber registrado a los trabajadores correctamente en la planilla de la empresa, por lo tanto el empleador estaría declarando datos incorrectos al momento de la declaración de los impuestos, el pago de las remuneraciones al no ser registrado en la planilla de la empresa no está afecto al impuesto a la renta, tampoco se le hizo las retenciones como no domiciliados perjudicando al estado que deja de percibir ese tributo.

De las infracciones laborales tenemos que el empleador no está cumpliendo con pagar los beneficios de Essalud, cts, gratificaciones, bonificaciones ni beneficios por vacaciones el empleador no es consciente de las infracciones que pueda llegar a cometer lo hace por desconocimiento su bajo conocimiento acerca de los temas de obligaciones con el estado le impide pensar que está cometiendo infracciones por el hecho de que el empleador piensa a corto plazo que la empresa está ahorrando al dejar de registrarlo en planilla lo cual es falso como demuestran los datos en la determinación del impuesto a la renta.

Estos empleadores tampoco toman conciencia a largo plazo, es por eso que no hacen previsiones con respecto a la jubilación del trabajador podemos saber eso porque en la planilla no se les hicieron las retenciones para aportar por pensión de jubilación de AFP o ONP perjudicando al trabajador el cual en el futuro se quedara desamparado sin derecho a una pensión justa por su trabajo de muchos años.

Se demostró que en el año 2018 la empresa ABC no cumplió lo estipulado en los Artículos 6 y 54 de la L.I.R ya que el personal no estaba tributando por su renta de fuente peruana vale decir que entonces el empleador no hacía la retención a los extranjeros no domiciliados por renta personal de quinta categoría, por lo tanto, el costo

por la contratación de extranjeros no tenía sustento y no podía ser deducible al momento de la determinación del impuesto a la renta en el periodo 2018.

Al realizar el trabajo de investigación en la empresa ABC se llevó acabo el diagnóstico de la contratación del personal extranjero no domiciliado en la empresa ABC en el periodo 2018, determinando que el gasto por el pago de sueldos de ese personal extranjero no domiciliado no es deducible, por consecuencia la empresa paga mayor impuesto a la renta el monto es de: S/ 551,061.27 caso contrario y si la empresa considerase el personal extranjero con un correcto registro tributario en consecuencia la empresa pagaría un menor impuesto y por el valor de: S/ 435,587.18 si comparamos ambos impuesto la diferencia en soles es S/ 115,474.09 esto quiere decir que la contratación de personal extranjero y no registrarlo correctamente perjudica a la empresa ya que ese gasto no tiene sustento y eso generaría mayor pago de impuestos teniendo una incidencia negativa al momento de determinar el impuesto a la renta 2018. Finalmente, para la empresa que no tiene registrados a sus trabajadores extranjeros no domiciliados correctamente al momento de elaborar los estados de resultados y comparando con la empresa que si tiene bien todos sus registros se determinó que aparte de correr el riesgo de ser sancionada por la administración tributaria también estaría determinando mayor pago de impuesto a la renta incidiendo negativamente por un valor de S/ 115,474.09 más de lo normal para el periodo 2018.

Según algunos trabajos investigados, los resultados de Pujols (2015) “Tributación sobre la renta de las personas físicas en Estados Unidos desde la perspectiva del convenio para evitar la doble imposición”.

El trabajo tiene una metodología no experimental y descriptiva y concluye que: En el caso de activos cotizados en un mercado oficial la determinación de la diferencia del valor puede ser relativamente simple de calcular, pero, en el caso de los bienes inmuebles u otros activos no cotizados en mercados oficiales, la determinación de la valoración puede estar enormemente condicionada por consideraciones de carácter subjetivo. (p.181)

En consecuencia, toda persona no domiciliada en un país extranjero está obligada a pagar un impuesto por el ingreso que percibe, ya sea por actividades económicas como trabajador, inversionista o por un bien inmueble que genera ingresos dentro del

país que lo acoge para este antecedente son los países firman convenios para formalizar la migración y el trabajador no se vea afectado por excesiva carga por impuestos.

V. CONCLUSIONES

- 1) las infracciones tributarias como; no registrar correctamente en planilla a los trabajadores omitiendo la declaración y pago de las obligaciones socio laboral y además que se estaría dejando de sincerar las remuneraciones de los trabajadores extranjeros no domiciliados todo ello incide negativamente en S/. 115,474.09 en la determinación del impuesto a la renta anual para el periodo 2018 de la empresa ABC.
- 2) De las normas tributarias que rigen en la contratación de extranjeros no domiciliados en nuestro país. Si bien el estado peruano ha dado normas migratorias de carácter especial para los venezolanos, no obstante, para efectos tributarios no existe norma especial, por lo que se deberá remitir al tratamiento general que otorga la ley del impuesto a la renta (LIR), para los trabajadores no domiciliados.
- 3) Las infracciones que se generan por el cumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados son: No incluir en las declaraciones y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y su multa es el 50% del tributo omitido o dejado de pagar y la otra infracción es; no pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos y su multa es el 50% del tributo retenido y no pagado o el 50% del tributo no retenido y no pagado.

VI. RECOMENDACIONES

- 1.** Al gerente, persona que toma todas las decisiones de la empresa ABC, deberá considerar la contratación del personal de manera especial y con mucha responsabilidad por tratarse de vidas humanas a su cargo, por lo tanto tiene que registrar a todos sus trabajadores de acuerdo a ley de tal manera ellos puedan tener acceso a todos los beneficios sociales por su trabajo, además al registrar correctamente al personal extranjero se estaría sincerando todas las remuneraciones de los trabajadores extranjeros cuyas remuneraciones son deducibles para (IR)
- 2.** Se recomienda al personal de contabilidad registrar en la planilla a todo el personal extranjero no domiciliado y así salvaguardar los activos y patrimonio de la empresa ABC y evitar en todo momento las sanciones por cualquier declaración errónea o equivoca que este atentando económicamente en contra de la empresa ABC, también realizar las retenciones de acuerdo a ley para los trabajadores no domiciliados por renta de fuente peruana exigida por ley.
- 3.** La empresa ABC debería evitar la multas de la SUNAT porque el pago por infracciones tributarias estas, para nada son deducibles al contrario inciden de manera negativa en la determinación del impuesto a la renta y complicarían aún más la situación de la empresa ABC, además se debe cumplir con pagar todos los beneficios sociales de acuerdo ley y evitar cualquier sanción laboral por parte de la oficina encargada de la fiscalización laboral llamada SUNAFIL porque también perjudicarían a la empresa ABC

VII. PROPUESTA

Nombre de la propuesta:

“La tributación de los trabajadores extranjeros no domiciliados y los beneficios fiscales para las empresas”.

Fundamentación:

El tratamiento tributario sobre la contratación de los trabajadores extranjeros no domiciliados no era muy relevante para los contribuyentes por tratarse de un tema poco recurrente, pero por la masiva llegada de los extranjeros es necesario conocer la normatividad tributaria.

El problema surge por parte del empleador en el momento de la contratación al pensar que: si no los registra en planilla se estaría ahorrando al dejar de pagar ciertos beneficios sociales a los trabajadores, pero veremos que eso no es cierto porque el que sale más perjudicado es justamente el empleador porque el dinero que la paga no tiene beneficio al crédito fiscal por impuesto a la renta para el periodo 2018

Primero: el empleador contrata y debe registrar en planilla a los trabajadores extranjeros no domiciliados y a la vez el empleador debe saber que este registro es conveniente para la empresa porque las remuneraciones son deducibles para el impuesto a la renta empresarial de tercera categoría, caso contrario la remuneración no tendría sustento y no podrá ser deducible para el impuesto a la renta.

Segundo: el empleador al contratar un trabajador extranjero una vez registrado en planilla este le tiene que retener el 30% de su remuneración para pagar tributo por renta no domiciliados según el código tributario Artículos 6 y 54 de la Ley del impuesto a la renta y esto se hará efectivo cuando el empleador haga las retenciones correspondientes. Caso contrario el estado se verá perjudicado porque dejaría de percibir por dicha renta de no domiciliado por tratarse de un impuesto de fuente peruana y el empleador estaría infringiendo la norma tributaria.

Tercero: El empleador se convierte en un agente solidario para hacer posible el pago por retención del trabajador extranjero no domiciliado a favor del estado peruano.

Caso contrario estaría infringiendo la norma tributaria corriendo el riesgo de ser detectado y sancionado de acuerdo a ley.

Cuarto: las remuneraciones de un trabajador en planilla son deducible para impuesto a la renta en beneficio de la empresa.

Quinto: como empresa formal y respetuosa de las leyes estaría evitando las sanciones impuestas por la administración tributaria.

Sexto: la empresa al ser formal estaría accediendo a mercados más grandes además son consideradas sujeto a créditos de las distintas instituciones financieras eso le ayudaría crecer adquirir maquinaria para producir más y ampliar el mercado una vez conquistado el mercado podría equipar a la empresa con más maquinaria y más movilidades para trasladar los productos.

Séptimo: la expansión de las empresas dentro del mercado nacional e internacional, solamente es lograda por los que realmente conocen de temas tributarios porque allí está la clave para el crecimiento y/o desarrollo sostenido.

Octavo: mantener a la empresa funcionando de manera correcta y respetando al trabajador y al estado cumpliendo de manera objetiva todas sus obligaciones encomendadas de acuerdo a ley dejando atrás las multas, sanciones que retrasan su normal funcionamiento.

Objetivo general:

Determinar la fuente para la tributación de los trabajadores extranjeros no domiciliados y los beneficios fiscales para las empresas.

Objetivos específicos:

Analizar las normas que exige el estado para la tributación de trabajadores extranjeros no domiciliados en nuestro país.

Determinar los beneficios fiscales que se generan por el cumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados en la empresa ABC.

Beneficiarios:

Los trabajadores extranjeros no domiciliados, los contribuyentes y el estado Peruano. Para ello se tiene que conocer cuál es el efecto en el pago del impuesto a renta en año 2018, además se debe de conocer las infracciones tanto tributarias como también laborales que podría tener la empresa si tiene una fiscalización por parte de SUNAT Y SUNAFIL.

Difundir los artículos 6 y 54 “de la ley del impuesto a la renta (LIR) del código tributario (CT)” dichos artículos mencionan todo acerca del tratamiento tributario para la contratación personal extranjero no domiciliado y a la vez, poder crear conciencia sobre la importancia que tienen estos artículos en la comunidad empresarial y profesionales que las dirigen, sus consecuencias de la no aplicación se sancionan de acuerdo al Artículo 178 sobre “las infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias del código tributario“ y qué además el incumplimiento, al momento de la determinación del impuesto a la renta este es negativo para la empresa.

Se propone a la empresa capacitar al personal administrativo en normas laborales y tributarias para poder evitar los errores al momento de contratar su personal ya sea extranjero o peruanos

Los socios de la empresa que mediante un adiestramiento correctivo de las dinámicas de contabilidad ellos puedan estar más tranquilos listos para seguir generando dinero y más trabajo dejando de preocuparse por temas de infracciones laborales.

Así puedan expandir sus negocios y generen más empleo en beneficio de la comunidad y paguen más impuestos para que el estado pueda seguir con su plan de inclusión social llevando obras hasta los lugares más alejados.

Los trabajadores que son los responsables como jefes de familias y necesitan del trabajo para poder brindarles una buena calidad de vida a los suyos, día a día ellos se ponen la camiseta como muestra de identificación con el trabajo y eso es bueno porque ese detalle engrandece y contagia a los demás a sentirse agradecidos con el trabajo.

Al trabajador que busca una oportunidad laboral como profesional idóneo de alta dirección que se abren camino ante la adversidad y nunca quiebran sus buenos principios éticos y morales aquellos que a través de la adversidad ellos nunca se rinden

y siguen avanzando día a día.

Al estado peruano que necesita de los tributos de todos nosotros para devolverlos al pueblo en obras de calidad y engrandezca nuestra sociedad y seamos una más justa y de iguales oportunidades para todos sin poner barreras sobretodo en la educación tributaria que es la que más falta nos hace por eso es que el estado tiene un papel muy importante en la administración de nuestros impuestos y recaudaría menos si nosotros por desconocimiento estaríamos ayudando poco para que el estado pueda hacer su trabajo y más gente pueda beneficiarse .

Está en nuestras manos el cambio que tanto esperamos y hay que hacer las cosas correctas en beneficio de nuestros semejantes de manera progresiva vamos avanzando hacia un nuevo país con gente comprometida con todo lo bueno con el objetivo de que todo debe de mejorar dejando atrás el desconocimiento de las normas del estado y afianzándonos en la capacitación constante que es la que nos proporcionara las herramientas necesarias para corregir y cambiar de rumbo mejorando cada día para alcanzar el éxito tan deseado.

Justificación:

El análisis documental nos permitió realizar la investigación sin problema ya que fue el eje principal para poder realizar la investigación en el periodo 2018 en la empresa ABC

Mediante la revisión documentaria hemos llegando con precisión al tema primordial se tomaron revisiones de planillas, contratos, y se recalculamos los estados de resultados como comprobación para entender como estaban llevando los registros y cálculos y poder determinar si están o no correctos en caso de encontrar faltas tomar las medidas correctivas antes de ser detectados y sancionados por la administración tributaria.

Se determinará si los cálculos de los impuestos están correctos o saber dónde hay que corregir para salvaguardar el activo de los socios y también el patrimonio de los mismos

Aplicamos las dinámicas de contabilidad para estos procedimientos de manera que los administrativos de la empresa lo puedan continuar de manera correcta adiestrando al personal constantemente hasta que puedan entender y seguir sin nuestra

ayuda de tal manera evitar estar siempre cometiendo el mismo error constantemente que le puede ser perjudicial al momento de calcular los impuestos.

Para evaluar la utilidad de la investigación se han considerado los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2014.p.40).

En primer lugar, conveniencia; es muy conveniente este trabajo porque por falta de capacitación se revela la afectación de la empresa a través de las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados, y que a causa de que estas inciden negativamente en la determinación del impuesto a la renta como se refleja en el estado de resultados integrales estas son muy perjudiciales podrían quebrar un negocio.

En segundo lugar, relevancia social; esta investigación se justifica porque que existe el desconocimiento sobre el tratamiento tributario acerca del trabajador extranjero no domiciliado, desconocimiento tanto de la comunidad profesional de contabilidad como también de otros profesionales afines a la contabilidad y sociedad empresarial, por lo tanto, es relevante esta investigación para que no se cometan infracciones tributarias que podrían afectar el normal desarrollo de las empresas porque son las multas las que podrían mermar el normal desarrollo de las empresas. También se podría decir que esta propuesta es muy relevante porque de los negocios dependen económicamente muchas familias que a través de los jefes de hogar llevan a sus hogares las ganancias fruto de su trabajo.

En tercer lugar, es relevante por la inversión de los emprendedores que apostaron por un negocio que funcione y genere dinero para ellos, esta inversión podría significar todo lo que ellos tienen sin considerar los préstamos financieros que metieron en el negocio por ello es muy relevante se conozcan las normas tributarias.

En tercer lugar, implicaciones prácticas; la infracción tributaria en la contratación de extranjeros no domiciliados no solo afecta a una empresa tal como muestran los estados de resultados de la empresa agraviada sino también al estado, que verá disminuida la recaudación del impuesto y subsecuentemente la composición de los ingresos que constituyen el presupuesto público y el trabajador podría perder su empleo a causa de las infracciones, todo ello por no tener claro cómo se está llevando la dirección de la empresa algo que es muy importante, el correcto manejo de las normas tributarias respetando todos los parámetros contemplados en las leyes del país

En cuarto lugar, el valor teórico; por su importancia teórica la presente investigación se justifica, en el análisis de la norma tributaria que nos permite reconocer y cuantificar las infracciones tributarias, que es producida a partir de la infracción tributaria del artículo 6 y 54 de la ley del impuesto a la renta del código tributario. Dar importancia teórica apegándose al reconociéndoles todos sus beneficios laborales siempre en el marco de la normatividad vigente.

Y finalmente, la metodológica; la presente investigación se abocará a esbozar ideas que permitan efectivizar lo prescrito en el mencionado artículo de la norma tributaria a fin de evitar consecuencias que trae consigo las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados.

Factibilidad:

Dar a conocer al contribuyente de los beneficios económicos que generará su empresa cuando se tiene en consideración a las personas sometidas a la afectación del tributo a través del registro de la planilla, en tanto que el trabajador se encuentre apto para responder la carga tributaria.

Es factible porque un buen tratamiento tributario en la empresa al empresario le ayudaría a seguir creciendo más allá de cualquier límite superando sus propias expectativas y evitando toda sanción, multa, etc. Que entorpezca la tarea que conlleva dirigir un negocio hacia el éxito.

Es factible porque el desconocimiento del procedimiento correcto de la contabilidad en la empresa al momento de contratar personal no domiciliado podría acarrearle a la empresa las multas y sanciones a las que podrían enfrentarse y esto trae consigo estancamiento económico a causa de las infracciones embargo de cuentas cortándose la liquidez creando un panorama de incertidumbre tanto para el empresario como para todos sus trabajadores y/o colaboradores, clientes y sistema financiero.

Existen muchas empresas en situaciones difíciles por falta de conocimiento es allí donde este trabajo podría ayudar y servir como guía para salir y evitar entrar esas situaciones difíciles.

Para ello tiene que dar a informar que los responsables de la contabilidad en la empresa deben cumplir con ciertas normas éticas de comportamiento leal a la verdad, honestidad y transparencia que harían el cambio que la empresa necesitaría para seguir

avanzando con paso firme haciendo grande nuestro país.

Dando confianza y motivación a todos los colaboradores haciéndoles saber que el cambio es posible y la mejora será en beneficio en común tendríamos más oportunidades de seguir creciendo y conquistando grandes metas jamás alcanzadas es allí cuando ves que superaste a todos tus temores que solo te tenían escondiéndote.

Plan de trabajo:

Metas:

De las empresas el personal del área de contabilidad y demás personal vinculado a los documentos tributarios y contables mejoren eficazmente, como también en el cumplimiento de las normas tributarias.

Estrategias:

- ✓ Revisión de los comprobantes libros contables documentos vinculados a la actividad de la empresa ABC
- ✓ Contratación de las declaraciones juradas con las operaciones anotadas en los libros contables de la empresa ABC
- ✓ Revisión del libro de planillas de la empresa ABC
- ✓ Verificación de los ingresos y gastos que se realizan mes a mes en la empresa ABC
- ✓ Revisión de las declaraciones comparando las cifras con los libros contables y así tener una opinión clara si se está cumpliendo con las obligaciones formales y sustanciales

Presupuesto:

7.8.1 Bienes.

De consumo (2.3.15.12)	300.00 soles
De inversión (2.3.19.11)	200.00 soles
Otros	<u>80.00 soles</u>
Sub total	580.00 soles

7.8.2 Servicios.

Viáticos (2.3.11.11)	280.00 soles
Movilidad (2.3.21.21)	195.00 soles
Servicios a terceros (2.3.22.44)	
Fotocopias	180.00 soles
Impresiones	260.00 soles
Empastados	56.00 soles

Otros	<u>150.00 soles</u>
Subtotal	1,121.00 soles
7.8.3 Resumen:	
Bienes	580.00 soles
Servicios	<u>1,121.00 soles</u>
TOTAL	1,701.00 soles

Cronograma:

ACTIVIDAD	I Semana	II Semana	III Semana
Preparación de instrumentos de recolección de datos	X		
Recolección de datos		X	
Análisis de datos			X
Elaboración de informe			X

Beneficios de la propuesta.

El beneficio de esta propuesta es económico y de justicia social, tomando conciencia del valor que tiene la tributación para el estado y los beneficios que el trabajador recibiría como fruto de su trabajo gracias al pago de sus tributos es así que las empresas deberán asumir un perfil de responsabilidad social en un marco de respeto, solidaridad, desarrollo sostenido, comprometiéndose al cumplimiento de las obligaciones con los trabajadores y el estado de tal manera que los entes económicos giren en torno a la formalidad en todo momento, y sea beneficioso económicamente no solo para el empleador sino también para el trabajador, y beneficioso también para el estado peruano, dejando atrás las preocupaciones por infracciones tributarias que perjudican a las empresas que podrían generar multadas o en el peor de los casos hasta con el cierre definitivo y quiebra del negocio.

El beneficio de este trabajo es aportar conocimiento de manera sencilla y entendible para que el empresario pueda conocer lo que se debe y lo que no se debe hacer para evitar todas las infracciones ya sean laborales o tributarias al tener claras las ideas y alejado de los problemas los empresarios estarían concentrados solamente en sus negocios a seguir manteniendo un rumbo de crecimiento constante y sostenido en el tiempo, expandiendo mercado de acción, contratando más personal y a seguir cumpliendo todas las obligaciones respetando las leyes que son buenas porque ayudan al desarrollo de la sociedad y el estado.

Este tema es de mucha importancia puesto que trata de llevar al éxito a las empresas conservando lo más preciado el capital social de los acreedores y poder emplear a miles de personas que son el sustento de sus familias.

Conocer de este tema a uno lo sensibiliza con querer aportar al desarrollo de la comunidad y al país a través de los múltiples mecanismos de tributos tanto a los ciudadanos domiciliados como a los trabajadores no domiciliados.

Se debe entender que no se puede tener a la empresa en problemas tributarios ni laborales puesto que esto no permite el crecimiento sostenido en el tiempo y poco después la empresa dejara de funcionar.

Es por eso la verdadera intención de esta propuesta que podría ayudar a miles de empresarios para que puedan llevar al éxito sus negocios evitando perder dinero capitalizando sus activos y también su patrimonio salvaguardando a sus empleados para que ellos no pierdan el trabajo que es el sustento familiar.

Mediante charlas empresario podría llegar a comprender que respetando las reglas dictadas por el estado y que al llevar su negocio formalmente este hecho le abriría las puertas de mercados formales más grandes inclusive hasta podrían hacer negocio con el mismo estado peruano.

Si bien es cierto no existen instituciones que se preocupen en llevar a cabo capacitaciones para los empresarios sobre los temas tributarios y sus beneficios, pero es necesario hacer de conocimientos que paradójicamente existe el derecho tributario que defienden al estado cuando se infringe la ley.

Por lo tanto, es urgente y necesario que el empresario tenga conocimiento sobre temas tributarios y no se vea envuelto en problemas del cual no pueda salir y pierda su negocio y sus empleados tengan que perder su empleo a causa de desconocer temas de tributación.

Por lo tanto, para que este conocimiento sea impartido y que todos tengan el conocimiento por eso es que se busca llevar charlas para los interesados en sus propias oficinas o fábricas, etc. de este tema de vital importancia para el desarrollo sostenido de las empresas que son entes activos que mueven la economía en nuestro país, por ello se deben de cuidar a través del conocimiento.

REFERENCIAS

- Alva, M (2012) en su obra teorías del impuesto a la renta y las teorías que determinan su afectación según fuente Actualidad empresarial (Nº 249). Lima, Segunda Quincena de febrero 2012. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/149700867>
- Alva, M (2013). “Aplicación práctica del impuesto a la renta, ejercicio 2012-2013. Lima: instituto pacifico SAC”
- Alva, M (2014) en su publicación ¿Conoce usted las sanciones tributarias más frecuentes aplicadas por la SUNAT? Actualidad empresarial (Nº 308). Lima, primera Quincena de agosto 2014. Recuperado de: <https://docplayer.es/53127265-Conoce-usted-las-sanciones-tributarias-mas.html>
- Ataliba, G (1987) hipótesis de incidencia tributaria, Instituto Peruano de Derecho Tributario, lima.
- Bramont, L (2016) en su artículo científico el engaño exigido por el delito de defraudación tributaria.
- Cabanellas, G (1981) Diccionario enciclopédico de derecho usual. (18º ed.). Buenos Aires, Editorial Heliasta SRL. Alva, M (2013). Aplicación práctica del impuesto a la renta, ejercicio 2012-2013. Lima: instituto pacifico SAC
- Castro, A (2016) “Incidencia del conocimiento de la normativa tributaria sobre servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en la gestión del cumplimiento tributario de la empresa cóndor Perú S.A.C. en el año 2015”. Lima, Tesina de investigación para optar el título de contador público. Recuperado de: <https://docplayer.es/122493708-Facultad-de-contabilidad-y-finanzas-tesina-de-investigacion-para-optar-el-titulo-de-contador-publico.html>
- Decreto Supremo N° 002-2017-IN, (martes 3 de enero de 2017) Diario oficial el Peruano. Lima, Migraciones, Gobierno del Perú. Recuperado de: <https://www.acnur.org/fileadmin/Documentos/BDL/2017/11018.pdf?file=fileadmin/Documentos/BDL/2017/11018>

Decreto Supremo N° 179-2004-EF, (08 diciembre 2004) Diario oficial el Peruano. Lima, Ministerio de economía y finanzas, Gobierno del Perú. Recuperado de: https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/9d6e072c-6ae4-41ef-b4b4-d38ae0a94965/3_Decreto_Legislativo_774.pdf?MOD=AJPERES

Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (22 de junio del 2013) Diario oficial el Peruano. Lima, Ministerio de economía y finanzas, Gobierno del Perú. Recuperado de:

Decreto Supremo N° 179-2004-EF (8 dic. 2004) Diario oficial el Peruano. Lima, Ministerio de economía y finanzas, Gobierno del Perú. Recuperado de: <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capii.pdf>

Decreto Supremo N° 002-2017- IN, N° 023-2017-IN y N° 001-2018-IN (5 de julio de 2018) Diario oficial el Peruano. Lima, TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO, Gobierno del Perú. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/establecen-disposiciones-para-la-contratacion-laboral-de-per-resolucion-ministerial-n-176-2018-tr-1666953-1>

DECRETO SUPREMO N° 019-2006-TR, (28 de octubre de 2006) Diario oficial el Peruano. Lima, ministerio del trabajo, gobierno del Perú. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A2ED525955EF614B05257E2A0056AB56/\\$FILE/2_DECRETO_SUPREMO_019_29_10_2006.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/A2ED525955EF614B05257E2A0056AB56/$FILE/2_DECRETO_SUPREMO_019_29_10_2006.pdf)

Decreto Supremo N° 179-2004-EF (08.12.04) Diario oficial el peruano. Lima, Ministerio de economía y finanzas, Gobierno del Perú. Recuperado de: <http://www.msauditores.com.pe/images/ley/texto-Unico-ordenado-de-la-ley-del-impuesto-a-la-renta1.pdf>

El comercio. (21 de 09 de 2019). Noticias. Obtenido de El comercio. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/peru/venezolanos-peru-cifras-actualizadas-migracion-venezuela-noticia-ecpm-678511-noticia/>

El Comercio. (31 de 12 de 2018). Noticias. Obtenido de El comercio. Recuperado de: https://el_comercio.pe/peru/ano-2018-sucesos-marcaron-migracion-venezolana-peru-noticia-592229

- Fuentes, P (2017) “Servicios por internet prestados por no domiciliados y su incidencia en el impuesto general a las ventas en personas naturales de lima metropolitana, 2012-2016”. Lima, Tesis para optar el grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria, empresarial y fiscal. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2808/1/fuentes_ppf.pdf
- Gestión. (10 de 02 de 2019). Migraciones. Obtenido de Gestión. Recuperado de: <https://gestion.pe/peru/movimiento-migratorio-frontera-peru-chile-repunto-4-10-2018-257291>
- Gonzales, J (2017) “Hacia la armonización fiscal en la comunidad andina”. Barcelona, Programa de doctorado en derecho y ciencia política. Recuperado de: https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/457531/JPGB_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nima, E (2006) Infracciones tributarias y sanciones impuestas por la SUNAT (1° ed.). Lima, Gaceta jurídica SA.
- Ostos, Y (2015) en su artículo del colegio de contadores públicos de lima sobre delitos tributarios, OMG Consultores SA.
- Pujols, J (2015) “Tributación sobre la renta de las personas físicas en Estados Unidos desde la perspectiva del convenio para evitar la doble imposición”. Barcelona, Tesis doctoral. Recuperado de: https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/322076/Tesi_Juan_Manuel_Pujols_Soler.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, P (2017) “Análisis detallado del Convenio entre la República del Ecuador y la República Popular de China para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal respecto a impuestos sobre la renta”. Maestría en tributación. Recuperado de: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6030/1/T2522-MT-Ramirez-Analisis.pdf>

Resolución Ministerial N° 136-2001-Tr (27/07/2001) Diario oficial el Peruano. Lima, Síntesis De La Legislación Laboral", Gobierno del Perú. Recuperado de: https://marcosllontop.files.wordpress.com/2016/03/rm-nc2ba-322-2009-tr-06-11-2009-sintesis-de-l_laboral.pdf.

Rosales, L (2015) en su obra ¿Cuáles son las implicancias legales de cometer el delito de defraudación tributaria? Según fuente actualidad empresarial N° 320 – primera quincena 2015.

Sánchez, A (2018) “la tributación de los artistas y los deportistas en los convenios para evitar la doble imposición: análisis del artículo 17 del modelo de convenio de la OCDE y de la ONU” Tesis de grado. Recuperado de: https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/1652/1/GAA-spa-2018-La_tributacion_de_los_artistas_y_los_deportistas_en_los_convenios_para_evitar_la_doble_imposicion

Silva, K (2014) “Estrategias de planificación tributaria y su incidencia en las empresas utilizadoras de servicios de no domiciliados en el distrito de san isidro, provincia de lima 2014”. Trujillo, Tesis para obtener el título de: contador público. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2938/silva_katherine.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zelada, E (2016) “Incidencia Tributaria en la Determinación de la Renta de Fuente Peruana por el Servicio de Asistencia Técnica Prestado por un no Domiciliado en los Estados Financieros Del Periodo - 2015 de la Empresa Zafiro S.A.C – Lima” Para obtener el título profesional de contador público. Recuperado de: http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1874/1/Eliana%20Estrella_Milagros%20Nonalaya_Santiago%20Milla_Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional_Titulo%20Profesional_2016.pdf

ANEXOS

Anexo 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

APELLIDOS Y NOMBRES: Richard Vásquez | Acuña

ESCUELA: Contabilidad

GRUPO: 17A

TITULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACION: Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES/DIMENSIONES E INDICADORES	POBLACION	METODO	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ANTECEDENTES
¿Cuál es el efecto de las Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la empresa ABC Trujillo 2018? ?	General Determinar la fuente para la tributación de los trabajadores extranjeros no domiciliados y los beneficios fiscales para las empresas.	Variable Independiente • Infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados Dimensiones - Infracciones tributarias Indicadores - Artículo 175 del código tributario: "El contribuyente debe de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos". - Artículo 176 del código tributario: "El contribuyente debe de presentar declaraciones y comunicaciones". - Artículo 178 del código tributario habla: "Acerca del cumplimiento de otras obligaciones tributarias"	La población está compuesta Empresa ABC	Esta investigación - Según su finalidad es aplicada. - Según el enfoque es una investigación cuantitativa. - Según el alcance es de estudio transversal de tipo descriptivo correlacional	Análisis documental Ficha de análisis documental	Gonzales (2017) en su tesis llamada "Hacia la armonización fiscal en la comunidad andina" Sánchez (2018) en su tesis "la tributación de los artistas y los deportistas en los convenios para evitar la doble imposición: análisis del artículo 17 del modelo de convenio de la OCDE y de la ONU"
HIPOTESIS	Específicos		MUESTRA	El diseño de investigación es de tipo no experimental, por razones que no se hace manipulación deliberadamente las variables de la investigación		
Las infracciones tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados, inciden negativamente en la determinación de impuesto a la renta en la empresa ABC, Trujillo 2018	• Analizar las normas que exige el estado para la tributación de trabajadores extranjeros no domiciliados en nuestro país. • Determinar los beneficios fiscales que se generan por el cumplimiento de las normas tributarias en la contratación de extranjeros no domiciliados en la empresa ABC.	Variable Dependiente Impuesto a la Renta Dimensiones - Tributo sobre la renta Indicadores - Obligaciones por las rentas de cuarta categoría - Obligaciones por las rentas de quinta categoría	La muestra del proyecto de investigación es la Empresa ABC año 2018 .			Castro (2017) "Incidencia del conocimiento de la normativa tributaria sobre servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en la gestión del cumplimiento tributario de la empresa cóndor Perú S.A.C. en el año 2015" Zelada (2016) en su tesis: "Incidencia Tributaria en la Determinación de la Renta de Fuente Peruana por el Servicio de Asistencia Técnica Prestado por un no Domiciliado en los Estados Financieros Del Periodo - 2015 de la Empresa Zafiro S.A.C – Lima"

Anexo 02:

Tabla: 1.1
Microempresa

Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Leves	0.045	0.05	0.07	0.08	0.09	0.11	0.14	0.16	0.18	0.23
Graves	0.11	0.11	0.14	0.16	0.18	0.25	0.29	0.34	0.38	0.45
Muy Grave	0.23	0.25	0.29	0.32	0.36	0.41	0.47	0.54	0.61	0.68

Tabla: 1.2
Pequeña empresa

Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1 a 5	6 a 10	11 a 20	21 a 30	31 a 40	41 a 50	51 a 60	61 a 70	71 a 99	100 y más
Leves	0.09	0.14	0.18	0.23	0.32	0.45	0.61	0.83	1.01	2.25
Graves	0.45	0.59	0.77	0.97	1.26	1.62	2.09	2.43	2.81	4.5
Muy Grave	0.77	0.99	1.28	1.64	2.14	2.75	3.56	4.32	4.95	7.65

Anexo 03:

Tabla: 1.3

No MYPE

Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1 a 10	11 a 25	26 a 50	51 a 100	101 a 200	201 a 300	301 a 400	401 a 500	501 a 999	1,000 y más
Leves	0.23	0.77	1.1	2.03	2.7	3.24	4.61	6.62	9.45	13.5
Graves	1.35	3.38	4.5	5.63	6.75	9	11.25	15.75	18	22.5
Muy Grave	2.25	4.5	6.75	9.9	12.15	15.75	20,25	27	36	45

Anexo 04:

Tabla: 3.3

Planilla de remuneraciones considerando el personal extranjero en la planilla de la empresa ABC

Periodo 2018	Remuneraciones pagadas	Grat. julio 2018 + bonif extr.	Grat. dic. 2018 + bonif extr.	Cts deposito 15 de mayo 2018	Cts deposito 15 de noviembre 2018	Seguros pagados			Gastos deducibles para el impuesto a la renta en el periodo	Monto pagado al trabajador
						ESSALUD 9%	SCTR 1.23 %	ONP 13%	descuento del 30%	
Enero	72000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6480.00	885.60	9360.00	7800.00	54840.00
Febrero	63000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5670.00	774.90	8190.00	7800.00	47010.00
Marzo	70000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6300.00	861.00	9100.00	7800.00	53100.00
Abril	75000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6750.00	922.50	9750.00	15600.00	49650.00
Mayo	96000.00	0.00	0.00	33000.00	0.00	8640.00	1180.80	12480.00	7800.00	108720.00
Junio	85000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7650.00	1045.50	11050.00	7800.00	66150.00
Julio	66000.00	71940.00	0.00	0.00	0.00	5940.00	811.80	8580.00	15600.00	113760.00
Agosto	56000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5040.00	688.80	7280.00	7800.00	40920.00
Setiembre	90000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8100.00	1107.00	11700.00	7800.00	70500.00
Octubre	68000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6120.00	836.40	8840.00	7800.00	51360.00
Noviembre	80000.00	0.00	0.00	0.00	33000.00	7200.00	984.00	10400.00	15600.00	87000.00
Diciembre	90000.00	0.00	71940.00	0.00	0.00	8100.00	1107.00	11700.00	15600.00	134640.00
	911000.00	71,940.00	71,940.00	33,000.00	33,000.00	81,990.00	11,205.30	11,8430.00	12,4800.00	877,650.00

Nota: N°3.3 Con esta tabla se muestra los gastos incurridos en el periodo 2018 por concepto de planillas de trabajadores considerando los trabajadores extranjeros, sueldos pagados de enero a diciembre 2018 sueldos la suma de S/. 911,000.00 gratificaciones de julio 2018 S/. 71,940.00, gratificaciones de diciembre 2018 S/. 71,940.00, CTS mayo S/. 33,000.00, CTS noviembre 33,000.00 ESSALUD la suma S/. 81,990.00 Y SCTR la suma de S/. 11,205.30 de la empresa ABC, Retenciones del 30% S/ 124,800.00del los trabajadores extranjeros.

Anexo 05:

Tabla: 3.4

Planilla de remuneraciones NO considerando el personal extranjero en la planilla de la empresa ABC

Declarado										
Periodo 2018	trabajadores extranjeros	remuneraciones pagadas	Grat. Julio 2018 + bonif extr.	Grat. Diciembre 2018 + bonif extr.	Cts deposito 15 de mayo 2018	Cts deposito 15 de November 2018	seguros pagados		descuentos	gastos deducibles para el impuesto a la renta en el periodo
							Essalud 9%	sctr 1.23 %	onp 13%	
Enero	0.00	46000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6480.00	885.60	5980.00	40,020.00
Febrero	0.00	37000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5670.00	774.90	4810.00	32,190.00
Marzo	0.00	44000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6300.00	861.00	5720.00	60,280.00
Abril	0.00	49000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6750.00	922.50	6370.00	42,630.00
Mayo	0.00	70000.00	0.00	0.00	22000.00	0.00	8640.00	1180.80	9100.00	60,900.00
Junio	0.00	59000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7650.00	1045.50	7670.00	51,330.00
Julio	0.00	40000.00	43600.00	0.00	0.00	0.00	5940.00	811.80	5200.00	78,400.00
Agosto	0.00	30000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5040.00	688.80	3900.00	26,100.00
September	0.00	64000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8100.00	1107.00	8320.00	55,680.00
Octubre	0.00	42000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6120.00	836.40	5460.00	36,540.00
Noviembre	0.00	54000.00	0.00	0.00	0.00	27000.00	7200.00	984.00	7020.00	46,980.00
Diciembre	0.00	64000.00	0.00	69760.00	0.00	0.00	8100.00	1107.00	8320.00	125,440.00
Total	0.00	599,000.00	43,600.00	69,760.00	22,000.00	27,000.00	53,910.00	7367.70	77,870.00	656,490.00

Nota: N° 3.4 se muestra los gastos incurridos en el periodo 2018 por concepto de planillas de trabajadores considerando los trabajadores extranjeros, sueldos pagados de enero a diciembre 2018 sueldos la suma de S/. 911,000.00 gratificaciones de julio 2018 S/. 43,600.00, gratificaciones de diciembre 2018 S/. 69,760.00, CTS mayo S/. 27,000.00, CTS noviembre 27,000.00 ESSALUD la suma S/. 53,910.00 Y SCTR la suma de S/. 7367.70 de la empresa ABC

Anexo 06:

Tabla: 3.5

Planilla de remuneraciones del personal extranjero en la planilla de la empresa ABC

Declarado											
Periodo 2018	Número de trabajadores	trabajadores extranjeros	Grat. Julio 2018 + bono extr.	Grat. Diciembre 2018 + bono extr.	Cts deposito 15 de mayo 2018	Cts deposito 15 de noviembre 2018	seguros pagados por la empresa		Aportes de los trabajadores de la empresa ABC	retenciones a los trabajadores de la empresa ABC	Monto pagado al trabajador
							Essalud 9%	sctr 1.23 %	onp 13%	Retención del 30%	
Enero	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	565.80	5,980.00	7,800.00	12,220.00
Febrero	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	455.10	4,810.00	7,800.00	13,390.00
Marzo	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	541.20	5,720.00	7,800.00	12,480.00
Abril	20	26000.00	0.00	0.00	13000.00	0.00	2,340.00	602.70	6,370.00	15,600.00	4,030.00
Mayo	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	861.00	9,100.00	7,800.00	9,100.00
Junio	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	725.70	7,670.00	7,800.00	10,530.00
Julio	20	26000.00	26000.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	492.00	5,200.00	15,600.00	5,200.00
Agosto	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	369.00	3,900.00	7,800.00	14,300.00
Setiembre	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	787.20	8,320.00	7,800.00	9,880.00
Octubre	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,340.00	516.60	5,460.00	7,800.00	12,740.00
Noviembre	20	26000.00	0.00	0.00	0.00	13000.00	2,340.00	664.20	7,020.00	15,600.00	3,380.00
Diciembre	20	26000.00	0.00	26000.00	0.00	0.00	2,340.00	787.20	8,320.00	15,600.00	2,080.00
Total		312,000.00	26,000.00	26,000.00	13,000.00	13,000.00	28,080.00	7,367.70	77,870.00	124,800.00	109,330.00

Nota: 3.5 se muestra los gastos incurridos en el periodo 2018 por concepto de planillas de trabajadores considerando los trabajadores extranjeros, sueldos pagados de enero a diciembre 2018 sueldos la suma de S/. 312,000.00 gratificaciones de julio 2018 S/. 26,000.00, gratificaciones de diciembre 2018 S/. 26,000.00, CTS mayo S/. 13,000.00, CTS noviembre 13,000.00 ESSALUD la suma S/28,080.00 Y SCTR la suma de S/. 7,367.70 de la empresa ABC.